

내국소비세법

1. 부가가치세법상 사업자등록을 한 사업자의 폐업에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 폐업에 따른 부가가치세의 확정신고와 납부를 하여야 한다.
- ② 폐업한 이후에는 사업자의 지위를 상실한 경우에 해당하므로 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 폐업 전에 공급한 재화 또는 용역의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 공급시기로 본다.
- ④ 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아있는 재화는 자기에게 공급하는 것으로 보아 부가가치세를 신고·납부하여야 한다.
- ⑤ 하나의 사업장에서 여러 종류의 사업을 영위하는 사업자가 사업의 종류 중 일부를 폐지하는 경우 폐업에 해당한다.

2. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수자원을 개발하여 공급하는 사업은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 보지 않는다.
- ③ 무인자동판매기를 통해 재화·용역을 공급하는 사업은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ④ 각종 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설하려는 임시사업장의 설치기간이 10일 이내인 경우 임시사업장 개설 신고를 하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 주세법 시행령에 따라 관할 세무서장의 승인을 받은 주류하치장의 경우에는 하치장 설치 신고서의 제출을 생략할 수 있다.

3. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자와 영세율 적용 사업자는 매출세액이 발생하지 않으므로 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ② 사업상 독립적으로 과세대상이 되는 용역을 공급하는 자는 영리목적이 없더라도 납세의무가 있다.
- ③ 수입물품에 대한 부가가치세 납세의무는 그 재화를 수입하는 자에게 있다.
- ④ 소득세가 비과세되는 농가부업 중 민박, 음식물 판매, 특산물 제조, 전통차 제조 및 그 밖에 이와 유사한 활동은 독립된 사업으로 보아 농·어민에게 납세의무가 있다.
- ⑤ 부가가치세 납세의무자에는 지방자치단체조합도 포함된다.

8. 부가가치세법상 사업자가 거주자 또는 내국법인인 경우 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 공급하는 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ② 사업자가 국외에서 제공하는 용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 사업자가 견본품이 아닌 재화를 국외에 무상으로 반출하는 경우 영세율을 적용한다.
- ④ 사업자가 내국신용장에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역은 그 용역의 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 25일(그 날이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일을 말함) 이내에 내국신용장이 개설된 경우 영세율이 적용된다.
- ⑤ 건설업자가 자기의 사업과 관련하여 국내에서 취득한 재화를 국외로 반출하여 자기의 해외건설공사에서 사용하는 경우 영세율이 적용되는 재화의 공급으로 본다.

9. 부가가치세법상 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 보는 경우는?

- ① 공급시기가 지난 이후 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7일 이내에 대가의 전부를 받은 경우
- ② 공급시기가 되기 전에 대가의 일부를 받고 동시에 그것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 공급시기가 지난 이후 7일 이내에 대가의 일부를 받은 것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ④ 공급시기가 지난 이후 30일 이내에 대가의 일부를 받은 것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ⑤ 계약으로 대금 청구시기와 지급시기를 따로 정하고 공급시기가 지난 이후 계약에 따라 세금계산서를 발급한 경우

10. 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것
- ㄴ. 사업장별로 그 사업에 관한 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 것이 아닌 사업의 양도
- ㄷ. 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환 계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ㄹ. 사업자 단위 과세 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 것

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄱ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄷ, ㄹ

11. 다음은 일반과세자인 사업자 甲의 2016년 제1기 과세기간(1. 1. ~ 6. 30.)에 대한 거래내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (단, 아래에서 제시한 금액은 부가가치세를 포함하지 않음)

- | |
|---|
| 1) 매출액 40,000,000원(매출액에는 매출에누리 2,000,000원, 매출할인 1,000,000원이 포함되어 있다.)
2) 거래처에 증정한 제품(건본품이 아님)의 시가 500,000원(매입세액공제 받음)
3) 사업용 고정자산 매각대금 1,500,000원
4) 업무와 무관하게 기증받은 비품의 시가 500,000원 |
|---|

- ① 37,500,000원 ② 38,000,000원 ③ 38,500,000원
 ④ 39,000,000원 ⑤ 39,500,000원

12. 사업자 甲은 국토의 계획 및 이용에 관한 법률 제6조에 따른 도시지역 밖에 임대용 건물 1채를 보유하고 있으며 이를 乙에게 임대하고 있다. 임대부동산의 내역이 다음과 같을 때 부가가치세법상 과세되는 건물과 토지의 면적으로 옳은 것은?

- | |
|---|
| ○ 사업자 甲의 임대용 건물은 주택과 점포 겸용 단층건물이며, 건물에는 지하층, 주차용 및 주민공동시설의 면적은 없다.
○ 주택면적은 50m ² , 점포면적은 50m ² , 동 건물의 부수토지면적은 700m ² 이다. |
|---|

- ① 건물: 0m², 토지: 200m² ② 건물: 0m², 토지: 350m²
 ③ 건물: 50m², 토지: 200m² ④ 건물: 50m², 토지: 350m²
 ⑤ 건물: 100m², 토지: 200m²

13. 부가가치세법상 면세 대상 재화 또는 용역을 모두 고른 것은?

- | |
|--|
| ㄱ. 외국산 미가공 식료품
ㄴ. 국내산 비식용 미가공 농산물
ㄷ. 약사법에 따른 약사가 제공하는 의약품의 조제용역
ㄹ. 여객자동차 운수사업법에 따른 전세버스운송사업에 의한 여객운송용역
ㅁ. 장의업자가 제공하는 장의용역
ㅂ. 영리목적의 직업운동경기 |
|--|

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ② ㄴ, ㄹ, ㅂ ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㅁ
 ④ ㄱ, ㄹ, ㅁ, ㅂ ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ, ㅁ

14. 부가가치세법상 매입세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세액은 공제할 수 있다.
- ② 면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우에는 의제매입세액공제를 적용할 수 없다.
- ③ 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 대통령령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액은 공제하지 아니한다.
- ④ 개인적으로 사용하기 위한 재화의 취득에 관련된 지출에 관한 매입세액은 공제받을 수 없다.
- ⑤ 운수업을 영위하는 개인사업자가 그 운수업에 직접 영업으로 사용하기 위하여 취득한 자동차의 유지 및 관리에 관한 매입세액은 공제받을 수 없다.

15. 관세법에 따른 보세구역 내에서 부가가치세 과세대상 재화만을 공급하는 일반과세자인 사업자 甲의 2016년 제1기 과세기간 동안의 재화공급에 대한 자료가 다음과 같을 때, 사업자 甲이 징수하여야 할 부가가치세는?

- 1) 보세구역 내에서의 재화 공급가액 3,000,000원
- 2) 보세구역에서 국외로 수출한 재화 공급가액 2,000,000원
- 3) 보세구역에서 국내로의 재화 공급가액 3,000,000원(이 재화에 대해 세관장이 기징수한 부가가치세는 200,000원임)

- ① 300,000원 ② 400,000원 ③ 500,000원 ④ 600,000원 ⑤ 700,000원

16. 부가가치세법상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액에 해당하는 것은?

- ① 택시회사의 1,000cc 초과분 택시영업용 승용차의 구입관련 매입세액
- ② 골프장용 토지 취득과 관련된 매입세액
- ③ 면세재화를 제조·공급하는 사업자가 구입한 원재료관련 매입세액
- ④ 접대비와 유사한 성질의 비용으로서 명목상 사례금인 비용의 지출관련 매입세액
- ⑤ 사실상 거래를 하고 세금계산서 및 기타증빙자료를 발급받지 아니한 경우의 매입세액

17. 부가가치세법상 일반과세자의 세액공제 및 대손세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신용카드 매출전표를 발급한 법인사업자의 신용카드등의 사용에 따른 세액공제 한도는 연간 500만원이다.
- ② 사업자는 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 외상매출금의 일부가 공급을 받은 자의 파산으로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 대손세액을 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다.
- ③ 대손세액공제는 확정신고와 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 대손금액이 발생한 사실을 증명하는 서류와 대손세액공제신고서를 제출하는 경우에만 적용한다.
- ④ 매출세액에서 뺄 수 있는 대손세액은 대손금액에 110분의 10을 곱한 금액으로 한다.
- ⑤ 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 5년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 법에서 정한 사유로 확정되는 대손세액으로 한다.

18. 2014. 4. 2.에 일반과세자 甲은 과세사업용 상가건물을 60,000,000원에 취득하였다. 그 중 토지분은 10,000,000원이며, 건물매입분에 대해서는 매입세액공제를 받았다. 상가건물은 과세사업에 사용하다가 2015. 10. 1.부터 그 중 일부를 면세사업에 사용하게 되었다. 다음 자료를 이용하여 2015년 제2기 甲의 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

구분	2015년 제1기	2015년 제2기
과세공급가액	50,000,000원	40,000,000원
면세공급가액	없음	60,000,000원

- ① 40,000,000원 ② 62,800,000원 ③ 65,500,000원
- ④ 74,000,000원 ⑤ 80,000,000원

19. 부가가치세법상 수입세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입된 재화에 대한 세금계산서를 대통령령으로 정하는 바에 따라 수입하는 자에게 발급하여야 한다.
- ② 수입신고필증상 적혀 있는 사업장과 수입재화를 사용할 사업장이 서로 다른 때에는 수입재화를 실지로 사용할 사업장 명의로 세금계산서를 발급받을 수 없다.
- ③ 수입세금계산서에 기재할 사항에 대해서는 세금계산서의 기재사항을 준용한다.
- ④ 수입세금계산서를 발급한 세관장은 매출처별 세금계산서합계표를 해당 세관 소재지를 관할하는 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 부가가치세가 면제되는 수입재화에 대해서는 수입세금계산서를 발급하지 않는다.

20. 부가가치세법상 부가가치세 대리납부의무자를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 국내사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 면세사업에 제공하는 자
- ㄴ. 국내사업장이 없는 비거주자로부터 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 자
- ㄷ. 국내사업장이 있는 비거주자로부터 그 국내사업장과 관련없이 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 면세사업에 제공하는 자
- ㄹ. 국내사업장이 있는 외국법인으로부터 그 국내사업장과 관련없이 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 자

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄱ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄷ, ㄹ

21. 부가가치세법상 “면세농산물등”의 의제매입세액 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액은 원칙적으로 면세농산물등을 공급받은 날이 속하는 예정신고기간 또는 확정신고기간의 매출세액에서 공제한다.
- ② 외국으로부터 수입한 면세농산물등도 의제매입세액공제의 대상이 된다.
- ③ 의제매입세액의 공제를 받은 면세농산물등을 그대로 판매하는 때에는 그 판매가액을 부가가치세의 과세표준에 가산하여야 한다.
- ④ 통조림 제조업을 운영하는 중소기업이 아닌 법인사업자의 의제매입세액 공제율은 면세농산물등의 종류에 관계없이 102분의 2로 하고 있다.
- ⑤ 제조업은 물론이고 음식점업을 운영하는 사업자도 면세농산물등의 의제매입세액 공제를 받을 수 있다.

22. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래처별로 1역월(1曆月)의 공급가액을 합하여 해당 달의 말일을 작성 연월일로 하여 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일(그 날이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일을 말함)까지 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ② 세금계산서에 작성 연월일을 기재하지 않은 경우에는 세금계산서 불성실 가산세가 적용되지 않는다.
- ③ 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 재화 또는 용역을 공급받는 자가 사업자가 아닌 경우에는 등록번호에 갈음하여 대통령령으로 정하는 고유번호 또는 공급받는 자의 주민등록번호를 기재하여 발급하여야 한다.
- ⑤ 전자세금계산서 발급명세를 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간(예정신고의 경우에는 예정신고기간) 마지막 날의 다음 달 11일까지 국세청장에게 전송한 경우에는 해당 예정신고 또는 확정신고시 매출·매입처별 세금계산서 합계표를 제출하지 아니할 수 있다.

23. 부가가치세법상 징수와 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세법에 따라 징수한다.
- ② 일시적인 사업 부진을 이유로는 예정신고기간에 발생한 환급세액을 조기에 환급받을 수 없다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 할 때에 신고한 납부세액을 납부하지 아니하거나 납부하여야 할 세액보다 적게 납부한 경우에는 그 세액을 국세징수법에 따라 징수한다.
- ④ 조기환급신고시 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 경우에는 부가가치세법 제54조제1항에 따라 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 것으로 본다.
- ⑤ 법령에 따라 적법하게 조기환급 신고를 한 경우 관할 세무서장은 신고일부터 15일 이내에 해당 사업자에게 환급하여야 한다.

24. 부가가치세법상 전자적 용역을 공급하는 국외사업자의 용역 공급과 간편사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내사업장이 없는 외국법인이 국내에 전자적 용역을 사업자가 아닌 자에게 직접 공급하는 경우, 외국법인은 그 사업의 개시일부터 20일 이내에 간편사업자등록을 신청하여야 한다.
- ② 간편사업자등록을 한 사업자는 대리납부 규정에도 불구하고 국세청장이 정하는 바에 따라 외국환은행의 계좌에 납입하는 방식으로 부가가치세를 납부한다.
- ③ 간편사업자등록을 한 사업자가 국내에 공급하는 전자적 용역에 대해서는 세금계산서 및 영수증을 발급하지 아니할 수 있다.
- ④ 국내로 공급되는 전자적 용역의 공급시기는 구매자가 공급하는 자로부터 전자적 용역을 제공받은 때이다.
- ⑤ 간편사업자등록을 한 사업자는 해당 전자적 용역의 공급과 관련하여 부가가치세법 제38조 및 제39조에 따라 공제되는 매입세액 외에는 매출세액 또는 납부세액에서 공제하지 않는다.

25. 부가가치세법상 다음 중 가장 높은 가산세율이 적용되는 것은?

- ① 타인의 명의로 사업자등록을 하거나 그 타인 명의의 사업자등록을 이용하여 사업을 하는 것으로 확인되는 경우
- ② 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자 또는 실제로 재화 또는 용역을 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 세금계산서를 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급하는 경우
- ④ 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 세금계산서의 발급시기에 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우
- ⑤ 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하였을 때, 전자세금계산서 발급명세 전송기한이 지난 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 말의 다음 달 11일까지 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송하는 경우

26. 부가가치세법상 결정·경정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정·경정에 대해 국세청장이 특히 중요하다고 인정하는 경우에는 납세지 관할 지방국세청장 또는 국세청장이 결정하거나 경정할 수 있다.
- ② 납세지 관할 세무서장이 결정 또는 경정을 한 경우에는 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수법에 따라 징수한다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하는 경우 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료를 근거로 하여야 한다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 결정하거나 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류가 있거나 누락된 내용이 발견되면 납세지 관할 지방국세청장 또는 국세청장의 승인을 받아 다시 경정할 수 있다.
- ⑤ 조기환급 신고의 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우는 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우로서 결정·경정 사유에 해당된다.

27. 부가가치세법상 간이과세자에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기하고 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 경우 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 달의 1일부터 5년이 되는 달이 속하는 과세기간까지는 간이과세자에 관한 규정을 적용받지 못한다.
- ② 간이과세자는 환급을 받을 수 없기 때문에 매입처별 세금계산서 합계표를 제출할 의무가 없다.
- ③ 직전 연도 결정 또는 경정한 공급대가의 합계액이 4,800만원 이상인 간이과세자인 개인사업자는 그 결정 또는 경정한 달이 속하는 과세기간부터 일반과세자로 본다.
- ④ 간이과세자의 예정부과기간에 관할 세무서장이 징수하여야 할 금액이 30만원 미만이면 이를 징수하지 아니한다.
- ⑤ 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자에 대하여는 그 사업 개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액을 기준으로 하여 간이과세의 적용범위를 결정한다.

28. 부가가치세법상 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반환급의 경우 예정신고기간에 대한 일반환급세액은 원칙적으로 환급하지 않고 확정신고시 납부할 세액에서 정산한다.
- ② 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우 지체 없이 사업자에게 환급하여야 한다.
- ③ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월로 한다.
- ④ 영세율 적용에 따른 조기환급을 받으려는 사업자가 예정신고 또는 확정신고에 따른 신고서를 제출한 경우 조기환급에 관하여 신고한 것으로 본다.
- ⑤ 사업장이 2 이상인 주사업장 총괄납부사업자는 어느 한 사업장에서 조기환급사유가 발생하는 경우 해당 사업장의 거래분만을 조기환급신고할 수 있다.

29. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자가 과세대상 재화를 공급한 경우 세금계산서를 발급하는 대신 영수증을 발급하여야 한다.
- ② 부동산매매업을 영위하는 사업자는 직전 연도의 공급대가의 합계금액에 관계없이 간이과세자로 보지 아니한다.
- ③ 간이과세자는 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기할 수 있다.
- ④ 간이과세자의 1과세기간의 공급대가의 합계액이 2,400만원 미만인 경우 신고·납부 의무를 면제한다.
- ⑤ 음식점업을 영위하는 간이과세자는 면세농산물등을 원재료로 하여 제조·가공한 재화의 공급에 대하여 과세되는 경우 의제매입세액공제를 적용받을 수 있다.

30. 부가가치세법상 납세관리인에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세관리인의 주소나 거소가 변경되었을 때에는 납세관리인 변경신고서를 지체 없이 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 사업자가 사업장에 통상적으로 머무르지 아니하는 경우에는 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정할 수 있다.
- ③ 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하게 하기 위하여 별도의 자격요건 없이 제3자를 납세관리인으로 정할 수 있다.
- ④ 납세관리인을 선정하거나 변경한 사업자는 사업자의 인적사항, 납세관리인의 주소, 성명 및 주민등록번호, 그 밖의 참고 사항을 적은 납세관리인 선정(변경)신고서를 부가가치세 신고·납부 기한내에 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 사업자가 6개월 이상 국외에 체류하려는 경우에는 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정할 수 있다.

31. 개별소비세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세는 특정한 물품, 특정한 장소 입장행위, 특정한 장소에서의 유흥음식 행위 및 특정한 장소에서의 영업행위에 대하여 부과한다.
- ② 개별소비세는 부가가치세의 단일세율에서 초과되는 조세부담의 역진성을 완화시키는 효과가 있다.
- ③ 귀금속제품의 경우 물품가격의 20%에 해당하는 금액을 개별소비세로 부담한다.
- ④ 개별소비세는 과세표준을 금액으로 하는 종가세와 일부 수량을 기준으로 하는 종량세를 병행하고 있다.
- ⑤ 알코올분 1도 이상을 함유하는 물품으로서 주세법에 따라 주세가 부과되는 물품은 개별소비세를 부과하지 않는다.

32. 개별소비세법상 무조건 면세에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 군사원조로 수입하는 원조 물품 외의 물품을 원료로 섞어 사용하는 경우 그 원료
- ㄴ. 국가 또는 지방자치단체에 유상으로 납품하는 물품
- ㄷ. 재외공관으로부터 송부되는 공용품
- ㄹ. 외국에서 개최되는 박람회 등에서 판매하기 위하여 해외로 반출하는 물품
- ㅁ. 외국으로부터 수입하는 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 것
- ㅂ. 외국으로부터 자선 또는 구호를 위하여 자선 또는 구호기관·단체에 기증되는 물품

- ① $\neg, \square$ ② $\sqsubset, \supset$ ③ $\sqsubset, \square$
④ $\neg, \sqsubset, \sqsupset$ ⑤ $\sqsubset, \supset, \square, \sqsupset$

33. 개별소비세법상 장애인이 구입하는 승용자동차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세를 면세할 승용자동차는 장애인이 본인 명의로 구입하는 것으로 한정한다.
- ② 장애인이 구입하는 승용자동차에 대한 개별소비세 면제는 장애인 1명당 1대로 한정한다.
- ③ 장애인에는 장애인복지법에 따른 장애인(장애등급이 1급부터 3급까지 해당하는 사람에 한함)을 포함한다.
- ④ 장애인이 구입하는 승용자동차에 대한 개별소비세(장애인을 위한 특수장비 설치비용을 과세표준에서 제외하고 산출한 금액을 말함)는 500만원을 한도로 하여 면제한다.
- ⑤ 노후한 장애인 전용 승용자동차를 교체하기 위하여 장애인 전용 승용자동차를 취득하여 1인 2대가 된 경우로서 종전의 승용자동차를 새로 취득한 장애인 전용 승용자동차의 취득일부터 3개월 이내에 처분하지 않은 경우, 반입자는 반입지 관할세무서장에게 개별소비세를 신고·납부하여야 한다.

34. 개별소비세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법 시행령에 따른 임시사업장에서 판매되는 보석 및 귀금속제품에 대한 개별소비세는 기존사업장 관할세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ② 과세물품을 제조하여 반출하는 자가 과세물품의 제조를 사실상 폐지한 경우로서 과세물품이 제조장에 남아있는 경우에는 그 폐지일이 속한 달의 다음 달 25일까지 해당 신고서를 제출하여야 한다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 신고·납부할 수 있다.
- ④ 납세담보를 제공한 자가 납부기한까지 해당 개별소비세를 납부하지 아니한 경우에는 그 담보물로 해당 개별소비세에 충당한다.
- ⑤ 과세유흥장소의 경영자에게 납세담보를 요구할 수 있는 최고한도액은 전분기에 납부한 개별소비세액(전분기에 납부한 세액이 없는 경우에는 해당 분기에 납부할 개별소비세액의 추정액)의 100분의 120(납세담보가 현금 또는 납세보험증권의 경우에는 100분의 110)에 상당하는 금액으로 한다.

35. 개별소비세법상 개별소비세액의 공제와 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이미 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품 또는 그 원재료가 개별소비세가 면제되는 물품과 그 물품의 원재료로 사용되는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 이미 납부한 세액을 환급하되, 납부 또는 징수할 세액이 있으면 이를 공제한다.
- ② 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품에 대하여 부과하였거나 부과할 가산세는 공제하거나 환급하지 아니한다.
- ③ 이미 납부되었거나 납부될 개별소비세를 공제할 때 해당 원재료 또는 구입물품에 대한 세액이 그 원재료를 사용하여 제조한 물품 또는 판매물품에 대한 세액을 초과하는 경우에는 그 초과 부분의 세액을 공제한다.
- ④ 개별소비세의 환급 또는 공제를 받은 물품이 정해진 용도로 사용되지 아니한 사실이 확인된 경우에는 환급 또는 공제된 개별소비세를 징수한다.
- ⑤ 개별소비세의 공제 또는 환급신청을 받은 경우에 관할세무서장은 그 신청인이 장래에 납부할 금액이 있는 경우에는 그 납부할 세액에서 이미 납부한 세액을 공제하며, 신청인이 판매 또는 제조를 폐지하거나 그 밖의 사유로 장래에 납부할 세액이 없는 경우에는 이미 납부한 세액을 신청을 받은 날부터 30일 내에 환급하여야 한다.

36. 주세법상 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주정 외의 주류를 수입하는 경우의 과세표준은 수입신고를 하는 때의 가격 중 관세를 제외한 금액으로 한다.
- ② 외상방식에 의하여 통상가격보다 높은 가격으로 출고하는 경우 그 가격에 상당하는 금액을 주류가격으로 한다.
- ③ 주류의 가격에 운송비가 포함되어 있음에도 불구하고 거리의 원근과 관계없이 제조자가 상대방으로부터 수령하는 운송비가 동일한 경우에는 그 운송비를 포함하는 가격에 상당하는 금액을 주류가격으로 하지만 운송비를 주류의 가격과 별도로 수령하는 경우에는 운송비를 제외한 금액을 주류가격으로 한다.
- ④ 주정을 제외한 주류에 대해서도 출고수량에 대하여 일정한 금액의 세율을 적용하는 종량세방식으로 과세하는 주류가 있다.
- ⑤ 주류를 넣을 목적으로 특별히 제조된 도자기병과 이를 포장하기 위한 포장물의 가격은 주류 출고가격에 포함한다.

37. 주세법상 주세의 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 문화체육관광부장관의 허가를 받아 설립한 외신기자클럽에 납품하는 주류에 대하여는 주세를 면제한다.
- ② 외국 선원 휴게소에 납품하는 주류(외국선원휴게소안에서 음용에 제공되는 것에 한함)에 대하여는 주세를 면제한다.
- ③ 변질, 품질불량이나 그 밖의 부득이한 사유로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 수출한 주류의 수입에 대하여는 주세를 면제한다.
- ④ 주류제조자와 수출하는 자가 다르고 당해주류가 제조장에서 직접 수출되는 경우에는 주류제조자와 수출하는 자 중 1인이 주류의 면세승인을 신청할 수 있다.
- ⑤ 주정을 국가의 화약 제조용, 연초 발효용(수출용만 해당함), 연료용, 의료 의약품용이나 그 밖의 공업용으로 사용하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 주세를 면제할 수 있다.

38. 주세법상 주류 판매업면허를 받은 자의 주류 판매 정지처분 사유에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 주세법 제44조에 따른 납세증명표지가 없는 주류를 판매하거나 보유한 경우
- ㄴ. 2주조연도 이상 계속하여 주류를 판매하지 아니한 경우
- ㄷ. 주세법 제11조 본문에 따른 신고를 하지 아니하거나 거짓 신고를 하고 판매장을 이전한 경우
- ㄹ. 주류를 가공하거나 조작한 경우
- ㅁ. 주류·밀술 또는 술덧의 제조자나 주류 판매업자가 주세법 제47조에 따른 장부 기록의무를 고의로 위반한 경우

- ① ㄱ, ㄴ, ㄹ ② ㄱ, ㄷ, ㅁ ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ, ㅁ ⑤ ㄷ, ㄹ, ㅁ

39. 주세법상 주류판매업의 면허에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 특정주류도매업이란 주류제조자 또는 외국산 주류를 직접 수입한 자로부터 주류(주정을 제외함)를 구입하여 도매하는 것을 말한다.
- ② 종합주류도매업을 영위하기 위해서는 자본금은 3천만원 이상, 창고면적은 50 m² 이상 되어야 한다.
- ③ 특정주류도매업을 하려는 자는 특정주류도매업에만 전업할 것을 면허요건으로 한다.
- ④ 식품위생법에 따른 영업허가를 받은 장소에서 주류 판매업을 하는 자가 대통령령으로 정하는 바에 따라 관할 세무서장에게 주류 판매에 관한 신고를 한 경우에는 주류 판매업면허를 받은 것으로 본다.
- ⑤ 관광진흥법에 따라 관광숙박업의 등록을 한 때에는 주류판매업의 면허를 한 것으로 보아 별도의 면허없이 주류의 판매행위를 할 수 있으며, 해당 업소의 일부를 임차한 임차인이 해당 장소에서 주류의 판매업을 하고자 하는 때에도 또한 같다.

40. 주세법상 납세의 담보에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가와 통상가격 중 높은 가격으로 한다.
- ② 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 주류 제조자에 대하여 주세에 대한 담보를 제공하거나 납세 보증으로서 주세액에 상당하는 가액을 금융기관에 예치하도록 명할 수 있다.
- ③ 관할세무서장은 주세의 담보제공기간이 2 이상의 주조연도에 걸치는 경우에는 매 주조연도 말에 담보의 내용과 적정 여부를 조사하여야 한다.
- ④ 관할세무서장은 보존한 주류의 가액이 미납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 가액에 상당하는 주류의 보존을 해제하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세징수법에서 정하는 공매절차에 부쳐 공매한 금액으로 주세를 충당하여야 한다.

회 계 학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

41. (주)관세는 20×1년 10월 31일 상장회사인 (주)대한의 주식을 단기간 내에 매각할 목적으로 ₩6,000에 취득하면서 거래수수료 ₩100을 추가로 지출하였다. (주)관세는 20×1년 12월 20일 보유 중인 (주)대한의 주식 중 50%를 ₩3,200에 처분하였으며, 20×1년 말 현재 (주)관세가 보유 중인 (주)대한의 주식의 공정가치는 ₩3,600이다. 동 주식과 관련된 거래가 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 효과는?

- ① ₩100 감소 ② ₩0 ③ ₩200 증가 ④ ₩600 증가 ⑤ ₩700 증가

42. (주)관세가 기말에 은행계정조정표를 작성하기 위하여 당좌예금계정 잔액을 확인한 결과 ₩200,000이었다. 아래의 자료를 이용하여 불일치한 차이를 조정한 후 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액은 일치하였다. 조정 전 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액의 차이는?

- (주)관세가 발행한 수표 ₩24,000이 당좌예금 계좌에서 아직 인출되지 않았다.
- (주)관세가 기중에 예입한 수표 ₩51,000이 은행에서 입금처리 되지 않았다.
- 거래처 (주)대한이 제품을 매입한 대가로 (주)관세 계좌로 ₩29,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다.
- (주)한국에 매출하고 수취한 ₩13,000의 수표가 부도처리 되었으나 (주)관세는 통보받지 못했다.
- 은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다.

- ① ₩12,000 ② ₩14,000 ③ ₩16,000 ④ ₩41,000 ⑤ ₩60,000

43. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한의 지분 30%를 ₩6,000,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득일 현재 (주)대한의 장부상 순자산금액은 ₩15,000,000이었고, (주)대한의 장부상 순자산금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 재고자산(장부금액 ₩600,000, 공정가치 ₩1,000,000)만 있었으며, (주)대한은 동 재고자산을 모두 20×1년 중 외부에 판매하였다. (주)대한의 연도별 자본변동은 다음과 같다.

보고기간	현금배당(중간배당)	당기순이익
20×1년도	-	₩3,000,000
20×2년도	₩800,000	₩4,000,000

동 관계기업투자주식으로 인해 (주)관세가 20×1년도 포괄손익계산서에 표시할 지분법손익(A)과 20×2년말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식의 장부금액(B)은?

- | (A) | (B) | (A) | (B) |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① (₩120,000) | ₩6,780,000 | ② ₩780,000 | ₩7,740,000 |
| ③ ₩780,000 | ₩7,980,000 | ④ ₩1,200,000 | ₩7,740,000 |
| ⑤ ₩1,200,000 | ₩7,980,000 | | |

44. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 주식 10주를 주당 ₩30,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×2년 중 (주)대한은 영업부진으로 재무적 곤경을 겪어서 20×2년 말 주식의 공정가치가 대폭 하락하였다. 이러한 공정가치 하락은 손상요건을 충족한다. 20×3년에 (주)대한은 신규 사업의 성공으로 재무적 곤경을 벗어났다. (주)대한 주식의 각 회계연도 말 주당 공정가치가 다음과 같다면, 동 주식이 (주)관세의 20×2년도와 20×3년도의 포괄손익계산서 당기순이익에 미치는 영향은?

20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
₩33,000	₩12,000	₩36,000

20×2년도

20×3년도

- | | |
|---------------|-------------|
| ① ₩180,000 감소 | ₩0 |
| ② ₩180,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ③ ₩210,000 감소 | ₩0 |
| ④ ₩210,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ⑤ ₩210,000 감소 | ₩240,000 증가 |

45. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한이 동 일자에 발행한 액면금액 ₩100,000, 만기 5년, 표시이자율 5%(이자 연말 후급조건)의 사채를 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 공정가치 변동은 손상·회복에 해당하지 않으며, 동 사채의 취득원가와 20×1년 말의 공정가치는 다음과 같고, 취득 당시 유효이자율은 연 10%라고 가정한다.

취득원가	20×1년 말 공정가치
₩81,046	₩86,000

(주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식하는 평가손익은? (단, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- | | | |
|---------------|---------------|------|
| ① 평가손실 ₩3,151 | ② 평가손실 ₩46 | ③ ₩0 |
| ④ 평가이익 ₩1,849 | ⑤ 평가이익 ₩4,954 | |

46. (주)관세의 20×1년도 기초 자산총액은 ₩300,000이며, 동년 기말 자산총액과 부채총액은 각각 ₩500,000과 ₩200,000이다. (주)관세는 20×1년도 중에 ₩50,000을 유상증자했고 주주에게 ₩30,000의 현금배당을 실시하였다. 20×1년도 당기순이익이 ₩120,000일 때, (주)관세의 20×1년도 기초 부채총액은?

- ① ₩40,000 ② ₩120,000 ③ ₩140,000 ④ ₩170,000 ⑤ ₩200,000

47. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지개념을 적용하였을 때, (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년도 기초에 단위당 ₩4,000의 재고자산 25개를 현금 구입하였다.
- 20×1년도 기중에 재고자산 25개를 단위당 ₩5,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년도 기초의 물가지수가 100%라 한다면, 20×1년도 기말의 물가지수는 120%이다.
- 20×1년도 기말시점 재고자산의 구입가격은 단위당 ₩4,600으로 인상되었다.
- 20×1년도 기말 현금 보유액은 ₩125,000이다.

- ① ₩0 ② ₩5,000 ③ ₩10,000 ④ ₩15,000 ⑤ ₩25,000

48. 다음은 20×1년 중 발생한 (주)관세의 자본거래내역이다. 다음 거래들이 (주)관세의 20×1년도 결산일 자본총액에 미치는 영향은?

- 1월 20일: 주당 액면금액 ₩400의 자기주식 200주를 주당 ₩800에 취득
- 2월 25일: 위 주식 중 50주를 주당 ₩1,200에 매각
- 6월 20일: 위 주식 중 나머지를 모두 소각
- 8월 15일: 주당 액면금액 ₩400의 보통주 100주를 주당 ₩600에 발행
- 12월 31일: 당기순이익 ₩48,000 보고

- ① ₩8,000 감소 ② ₩4,000 감소 ③ ₩0
 ④ ₩4,000 증가 ⑤ ₩8,000 증가

49. (주)관세는 기말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계연도 말 자본과 비유동자산을 모두 과대계상하게 되는 오류는?

- ① 기계장치에 대한 감가상각비의 과소계상
 ② 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
 ③ 비유동자산의 취득원가를 취득시점에 전액 비용처리
 ④ 기말 재고자산의 과대계상
 ⑤ 선급비용 과소계상

50. 다음은 회계순환과정을 이루고 있는 절차의 일부이다. 이 절차들의 순서가 바르게 연결된 것은?

ㄱ. 분개	ㄴ. 재무제표작성
ㄷ. 결산수정분개	ㄹ. 수정 후 시산표
ㄱ. 거래의 발생	ㄷ. 원장으로 전기

- ① ㄱ → ㄷ → ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄴ
 ② ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄷ → ㄴ → ㄱ
 ③ ㄱ → ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄷ → ㄴ
 ④ ㄱ → ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄷ → ㄴ
 ⑤ ㄱ → ㄷ → ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄴ

51. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합 간의 비교로 옳지 않은 것은?

- ① 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.
 ② 주식분할의 경우 주당액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당액면금액이 변하지 않는다.
 ③ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 총자본은 변하지 않는다.
 ④ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.
 ⑤ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금이 변하지 않는다.

52. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 설립된 회사로 설립일 이후 자본금 변동은 없었으며, 20×3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금 내역은 다음과 같다.

보통주(주당 액면금액 ₩5,000, 10주)	₩50,000
우선주(5% 배당률, 주당 액면금액 ₩5,000, 5주)	₩25,000
계	₩75,000

(주)관세가 20×3년 회계연도에 대한 정기주주총회(20×4년도 2월 15일 개최)에서 설립이후 처음으로 ₩10,000의 현금배당지급을 결의하였다면, 보통주 주주에게 배분될 현금배당금은? (단, 우선주는 비누적적/부분참가적(8%) 우선주를 가정하며, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩5,000 ② ₩6,250 ③ ₩6,667 ④ ₩8,000 ⑤ ₩8,750

53. 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성과 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ② 별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익 부분을 표시한다.
- ③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ④ 재무상태표에서 비유동자산보다 유동자산을, 비유동부채보다는 유동부채를 먼저 표시해야 한다.
- ⑤ 포괄손익계산서에서 수익과 비용 항목을 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으며 주석으로 구분하여 표시한다.

54. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 제시된 유용한 재무정보의 질적 특성 중 보강적 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ② 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ③ 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.
- ⑤ 재무보고서는 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식이 있고, 부지런히 정보를 검토하고 분석하는 정보이용자를 위해 작성된다.

55. 다음은 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 일부이다. 아래 자료를 이용하여 이자보상비율을 구하면?

영업이익	₩22,000
이자비용	(₩4,000)
법인세비용차감전순이익	₩18,000
법인세비용	(₩5,000)
당기순이익	₩13,000

- ① 2.75배 ② 3.25배 ③ 4.50배 ④ 5.50배 ⑤ 6.50배

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사용하던 비품(장부금액 ₩20,000, 공정가치 ₩32,000, 잔존내용연수 6년)을 (주)대한리스에 ₩34,000에 판매하고, 즉시 동 비품에 대해 운용리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년, 리스료는 매년 말 ₩2,000씩 지급한다. 동 비품의 판매 및 리스와 관련하여 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 당기손익으로 즉시 인식할 자산처분이익은?

- ① ₩2,000 ② ₩6,000 ③ ₩10,000 ④ ₩12,000 ⑤ ₩14,000

57. (주)관세의 20×1년도 자기자본이익률(ROE)이 2%, 자기자본회전율이 1.6회, 매출액이 ₩500,000일 경우 (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- ① ₩3,125 ② ₩6,250 ③ ₩10,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩31,250

58. (주)관세는 재고자산을 실지재고조사법에 의하여 수량을 결정하고 있으나, 감모손실 파악을 위해 입·출고 수량을 별도로 확인하고 있다. 기말재고자산 실사결과 수량은 90개였고, 장부수량과 실사수량의 차이 중 30%는 정상적 감모이며, 70%는 비정상적인 감모이다. (주)관세는 기말재고자산의 단가결정방법으로 총평균법을 채택하고 있다. 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치는 ₩12,000이다. 아래의 자료를 활용할 경우 (주)관세의 포괄손익계산서에 표시될 매출원가는? (단, (주)관세는 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 전액 매출원가로 인식한다.)

구 분	장부수량	취득원가
기초재고	50개	₩580,000
당기매입	450개	₩5,670,000
기말재고	120개	

- ① ₩4,750,000 ② ₩4,795,000 ③ ₩4,907,500 ④ ₩5,057,500 ⑤ ₩5,170,000

59. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 원가기준 선입선출소매재고법을 사용하고 있다. 20×1년도 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같다면, 당기매입원가율은? (단, 원가율(%) 계산 시 소수점 셋째자리에서 반올림한다.)

구 분	원 가	매 가
기초재고	₩36,000	₩60,000
당기총매입액	₩600,000	₩924,000
매입할인	₩9,000	-
순인상	-	₩12,000
순인하	-	₩4,800
매출액	-	₩885,000

- ① 62.95% ② 63.26% ③ 63.47% ④ 64.43% ⑤ 64.94%

60. (주)관세는 20×1년 초 (주)대한을 흡수합병하였으며, 합병일 현재 (주)대한의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 아래와 같다. 합병 시 (주)관세가 흡수합병의 이전대가로 (주)관세의 보통주 10,000주(주당 액면금액 ₩500, 주당 공정가치 ₩3,000)를 발행하여 지급하였다면, 합병으로 인해 (주)관세가 인식할 영업권 혹은 잉가매수차익은?

재무상태표					
(주)대한	20×1년 합병일 현재				(단위: 원)
	장부금액	공정가치		장부금액	공정가치
현금	7,000,000	7,000,000	부채	5,000,000	7,000,000
재고자산	6,000,000	9,000,000	자본금	10,000,000	
유형자산	15,000,000	18,000,000	자본잉여금	20,000,000	
무형자산	8,500,000	6,500,000	이익잉여금	1,500,000	
자산총계	<u>36,500,000</u>		부채·자본 총계	<u>36,500,000</u>	

- ① 잉가매수차익 ₩3,500,000 ② 잉가매수차익 ₩1,500,000
 ③ 영업권 ₩3,500,000 ④ 영업권 ₩10,500,000
 ⑤ 영업권 ₩28,500,000
61. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 생산에 필요한 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하면서 정부로부터 ₩100,000의 보조금을 받았다. 정부보조금은 기계장치를 1년 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 취득한 기계장치의 추정내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없고, 정액법으로 감가상각한다. (주)관세의 20×3년 12월 31일 재무상태표에 표시될 기계장치의 장부금액은? (단, (주)관세는 기계장치의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하여 표시한다.)
- ① ₩360,000 ② ₩400,000 ③ ₩540,000 ④ ₩720,000 ⑤ ₩1,000,000

62. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이다.
 ② 자산이 분리가능하거나 계약상 권리 또는 기타 법적권리로부터 발생하면 자산은 식별가능하다.
 ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각대상금액은 내용연수 동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.
 ④ 사업결합 전에 그 자산을 피취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이, 취득자는 취득일에 피취득자의 무형자산을 영업권과 분리하여 인식한다.
 ⑤ 영업권의 용역잠재력은 언젠가는 소멸될 것이므로 영업권을 내용연수에 걸쳐서 상각한다.

63. 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계기간말에 재검토한다.
- ② 채석장이나 매립지 등을 제외하고 토지의 내용연수는 무한하므로 감가상각을 하지 아니한다.
- ③ 유형자산이 운휴 중이거나 적극적인 사용상태가 아닐 경우 감가상각을 중단해야 한다.
- ④ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.
- ⑤ 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.

64. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사옥 건설(20×2년 6월 30일에 완공 예정)을 시작하면서, 20×1년 1월 1일에 ₩60,000과 20×1년 7월 1일에 ₩90,000을 지출하였다. 한편, (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금에 대한 이자는 단리로 계산되고 상환일에 지급된다. (주)관세가 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 평균지출액과 이자는 월할 계산한다.)

차입일	차입금액	상환일	연 이자율	비 고
20×0년 1월 1일	₩150,000	20×1년 6월 30일	7%	일반차입금
20×1년 1월 1일	₩75,000	20×1년 12월 31일	8%	일반차입금
20×1년 7월 1일	₩90,000	20×2년 12월 31일	9%	사옥건설을 위한 특정차입금

- ① ₩6,750 ② ₩8,550 ③ ₩8,850 ④ ₩9,225 ⑤ ₩10,500

65. 자산의 손상징후에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ② 자산의 매입에 드는 현금이나 자산의 운영·관리에 쓰는 후속적인 현금이 당초 예상 수준보다 유의적으로 많은 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ③ 사업결합으로 취득한 영업권의 경우 손상징후 유무에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ④ 당기 실적치와 미래 예상치를 합산한 결과, 자산에 대한 순현금유출이나 영업손실이 생길 것으로 예상되는 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ⑤ 순자산 장부금액이 시가총액보다 작은 경우 손상징후에 해당한다.

66. 다음은 (주)관세의 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다.

구 분	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
매출채권	₩40,000	₩52,000
대손충당금	(₩4,000)	(₩2,800)

(주)관세는 20×2년도 포괄손익계산서에 대손상각비(손상차손)로 ₩2,000을 보고하였다. 만약 20×2년 중에 (주)관세가 현금으로 회수한 매출채권액이 ₩200,000이라면, 동년 중에 외상으로 매출한 금액은?

- ① ₩52,000 ② ₩206,000 ③ ₩212,000 ④ ₩215,200 ⑤ ₩255,200

67. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면금액이 ₩40,000, 3년 만기 사채를 ₩36,962에 할인발행하였다. 사채 발행 시 유효이자율은 연 9%이고, 이자는 매년 말 후급한다. 20×2년 1월 1일 현재 사채의 장부금액이 ₩37,889이라고 하면 사채의 표시이자율은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① 5.8% ② 6.0% ③ 6.2% ④ 6.5% ⑤ 7.0%

68. 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제적의무는 기업이 종업원에게 지급하기로 약정한 급여로 한정된다.
 ② 확정기여제도에서는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
 ③ 확정급여제도에서는 보고기업이 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적 가정을 세울 필요가 없다.
 ④ 확정급여제도에서 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 해당 기업의 자본조달비용을 사용한다.
 ⑤ 확정급여제도에서는 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식한다.

69. 20×1년에 설립된 (주)관세의 매출채권과 대손에 관한 자료가 다음과 같을 때, (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에 표시될 대손상각비(손상차손)는?

- 20×1년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩1,000,000이고 이 금액 중 ₩100,000이 회수불가능하다고 추정되었다.
 ○ 20×2년 6월 29일에 전기에 매출한 ₩250,000의 매출채권이 회수불가능하다고 판명되었다.
 ○ 20×2년 8월 16일에는 6월 29일에 대손확정된 ₩250,000 중 ₩70,000이 현금으로 회수되었다.
 ○ 20×2년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩700,000이며, 이 금액 중 ₩85,000이 회수불가능하다고 추정되었다.

- ① ₩150,000 ② ₩165,000 ③ ₩235,000 ④ ₩265,000 ⑤ ₩335,000

70. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 계약금액 ₩60,000의 공장 건설계약을 체결하였고, 장기공사계약에 대해 진행기준을 적용해 수익을 인식하고 있다. 공사진행률은 누적발생공사원가에 기초하여 측정한다. 20×1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ₩3,000이고, 추정 총계약원가는 ₩45,000이다. 또한, 20×2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ₩7,200이고, 추정 총계약원가는 ₩48,000이다. 20×2년도에 발생한 계약원가는?

① ₩19,200 ② ₩19,800 ③ ₩21,000 ④ ₩28,800 ⑤ ₩30,200

71. (주)관세는 직접재료원가를 기준으로 가공원가를 각 제품에 배부하여 왔으나, 최근 활동기준원가계산제도 도입을 고려하고 있다. 이를 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다.

구 분	제품 A	제품 B
생산수량	3,000단위	5,000단위
단위당 직접재료원가	₩5,000	₩3,000

활 동	원가동인	가공원가
재료처리	제품생산량: 8,000단위	₩6,000,000
선반작업	기계회전수: 2,000회	₩3,000,000
연마작업	부 품 수: 500단위	₩1,500,000
조립작업	조립시간: 2,000시간	₩1,000,000
계		₩11,500,000

각 제품 1단위 생산에 관한 활동자료가 아래와 같을 때, 활동기준원가계산에 의한 제품 B의 단위당 제조원가는?

제 품	기계회전수	부품수	조립시간
A	1,200회	150단위	1,000시간
B	800회	350단위	1,000시간

① ₩3,550 ② ₩3,750 ③ ₩3,990 ④ ₩4,200 ⑤ ₩4,300

72. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품 생산을 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정초기에 전량 투입되고, 재료 B는 공정의 60% 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기 제조활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 당기 완성품원가는? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

	물량자료	재료 A	재료 B	가공원가
기초재공품	400단위(완성도 20%)	₩120,000	₩0	₩42,300
당기착수	1,600단위	₩512,000	₩259,000	₩340,200
당기완성	1,400단위			
기말재공품	600단위(완성도 50%)			

① ₩856,200 ② ₩877,300 ③ ₩1,010,700 ④ ₩1,016,400 ⑤ ₩1,018,500

73. (주)관세는 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 매출원가조정법에 의해 회계처리하고 있다. 다음은 20×1년 기말시점의 각 계정잔액과 제조간접원가 배부차이를 조정하기 직전의 제조간접원가계정이다.

원재료	재공품	제 품	매출원가
₩20,000	₩10,000	₩30,000	₩60,000

제조간접원가	
92,000	80,000

만약 (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 회계처리한다면, 기존 회계처리방법과 비교하여 당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는가?

- ① ₩6,000 감소 ② ₩4,800 감소 ③ ₩4,800 증가
 ④ ₩6,000 증가 ⑤ ₩7,200 증가

74. (주)관세는 결합공정을 통하여 다음과 같이 제품을 생산하고 있으며, 당기에 발생한 결합원가는 ₩1,500,000이다.

제 품	생산량	추가가공원가	단위당 판매가격
A	700단위	₩400,000	₩2,000
B	400단위	-	₩1,500
C	500단위	₩200,000	₩1,200

결합원가를 순실현가치 기준으로 배부할 경우 제품 C의 단위당 제조원가는?

- ① ₩400 ② ₩600 ③ ₩800 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,100

75. (주)관세는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매하고 있으며, 두 제품에 대한 시장수요는 무한하다. 제품 A와 제품 B의 생산에 사용되는 재료는 연간 총 2,400kg, 기계사용시간은 연간 총 3,000시간으로 제한되어 있다. 제품의 생산 및 판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)관세가 달성할 수 있는 연간 최대 공헌이익은?

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩1,000	₩1,500
단위당 변동제조원가	₩500	₩800
단위당 변동판매관리비	₩200	₩300
단위당 재료소요량	2kg	2kg
단위당 기계사용시간	2시간	3시간

- ① ₩360,000 ② ₩400,000 ③ ₩420,000 ④ ₩600,000 ⑤ ₩720,000

76. 전부원가계산 및 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 변동원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키므로 생산량의 변동에 따라 제품단위당 원가가 달라져서 경영자가 의사결정을 할 때 혼란을 초래할 수 있다.
- ② 전부원가계산은 영업이익이 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받기 때문에 과다생산에 의한 재고과잉의 우려가 있다.
- ③ 전부원가계산은 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 경영의사결정, 계획수립 및 통제목적에 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 변동원가계산은 외부보고용 재무제표를 작성하거나 법인세를 결정하기 위한 조세목적용을 위해서 일반적으로 인정되는 원가계산방법이다.
- ⑤ 초변동원가계산은 직접재료원가와 직접노무원가만을 재고가능원가로 처리하므로 불필요한 재고자산의 보유를 최소화하도록 유인할 수 있다.

77. (주)관세는 세 가지 제품 A, B, C를 생산하여 4 : 3 : 3의 비중으로 판매하고 있다. 각 제품의 단위당 판매가격 및 변동원가는 다음과 같다.

구 분	단위당 판매가격	단위당 변동원가
제품 A	₩200	₩140
제품 B	₩150	₩120
제품 C	?	₩60

고정제조간접원가는 ₩1,700,000이고 고정판매관리비는 ₩1,000,000이다. 만약 제품 A의 손익분기점 판매량이 24,000단위라면, 제품 C의 단위당 판매가격은?

- ① ₩80 ② ₩100 ③ ₩120 ④ ₩150 ⑤ ₩200

78. (주)관세의 20×1년도 부문별 예산손익계산서는 다음과 같다.

구 분	사업부 A	사업부 B	사업부 C	합 계
매출액	₩20,000	₩30,000	₩50,000	₩100,000
변동원가	(₩8,000)	(₩21,000)	(₩35,000)	(₩64,000)
공헌이익	₩12,000	₩9,000	₩15,000	₩36,000
추적가능고정원가	(₩6,000)	(₩8,000)	(₩10,000)	(₩24,000)
공통고정원가	(₩2,000)	(₩3,000)	(₩5,000)	(₩10,000)
영업이익	₩4,000	(₩2,000)	₩0	₩2,000

각 사업부문이 폐쇄되면 각 사업부의 추적가능고정원가의 70%는 회피가능하며, 공통고정원가는 매출액 기준으로 각 사업부문에 배부한다. 20×1년 현재 경영자는 사업부 B를 폐쇄하면 사업부 A의 매출액이 20% 증가할 것으로 예상한다. 만약 (주)관세가 사업부 B를 폐쇄하기로 결정한다면, 20×1년도 예산상의 영업이익은?

- ① ₩6,600 감소 ② ₩3,400 감소 ③ ₩1,000 감소
 ④ ₩2,400 증가 ⑤ ₩5,600 증가

79. 표준원가계산에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 표준원가를 설정하면 실제원가와 표준원가를 비교해서 그 차이를 분석할 수 있으므로 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ㄴ. 표준원가는 제품의 수량에 단위당 표준원가를 곱해서 원가계산이 이루어지므로 매출원가나 기말재고자산의 금액을 산정하는데 용이하다.
- ㄷ. 표준원가계산에서 고정제조간접원가 배부액은 정상원가계산의 고정제조간접원가 예정배부액과 같이 실제조업도에 예정배부율을 곱한 금액이다.
- ㄹ. 표준원가로 회계처리하게 되면 재공품계정과 제품계정은 모두 표준원가로 기록되므로 신속한 원가계산과 효율적인 원가통제가 가능하다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄷ, ㄹ ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
 ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

80. (주)관세가 20×1년 중 매입한 직접재료는 ₩500,000이었고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%이며, 매출원가는 ₩1,200,000이었다. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년도의 기본(기초)원가는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩50,000	₩60,000
재 공 품	₩80,000	₩50,000
제 품	₩55,000	₩35,000

- ① ₩660,000 ② ₩820,000 ③ ₩930,000 ④ ₩1,150,000 ⑤ ₩1,180,000